



RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
1º QUADRIMESTRE DE 2017
AUDIÊNCIA PÚBLICA – AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS
REALIZADA EM 19/05/2017.

Obedecendo à legislação vigente e ao dever cívico de prestar contas aos cidadãos, apresentamos por meio deste documento o Relatório de Avaliação das Metas Fiscais referentes ao Primeiro Quadrimestre de 2017, demonstrado em Audiência Pública realizada na Câmara Municipal de Vereadores, em cumprimento ao estabelecido no § 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal, o qual determina que o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais do orçamento fiscal e de seguridade social ao final de cada quadrimestre.

Os números são originários dos relatórios resumidos da execução orçamentária do Primeiro e Segundo Bimestres de 2017, e, para melhores esclarecimentos, os resultados serão apresentados com detalhamento das informações e acompanhados dos principais aspectos que condicionaram o desempenho da receita e da despesa.

Cumpre informar que, em razão da população do Município ser inferior a 50.000 habitantes, de acordo com o art. 63 da Lei Complementar Federal nº 101/2000, optamos pela divulgação semestral dos demonstrativos de que tratam os art. 53 e 54 da mesma lei. Assim, a presente avaliação fica circunscrita à análise do Balanço Orçamentário e do Demonstrativo da Execução das despesas por função/subfunção publicados no Primeiro e Segundo Bimestres de 2017.

RECEITA

Segundo o Balanço Orçamentário da Receita, o total previsto, que que corresponde ao somatório das receitas ao somatório das receitas correntes e de Capital, excluídas as deduções da receita, foi estimado na Lei de Orçamento para exercício para o exercício de 2017 no montante de R\$ 17.500.000,00. Receita efetivada no período de janeiro a fevereiro de 2017, somou um total de R\$ 5.121.466,65, tendo sido realizado portanto 29,27% da meta anual.

Comparada à projeção para o período, no valor de R\$ 4.375.000,00, considerou as reestimativas de receitas demonstra-se um superávit de 17,06% .

DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA E REALIZADA

Discriminação	Previsão Anual	Program. no Período	Receita Realizada		Real./Prev	% Real./Prog.
			No Quadrimestre	Até o Quadrimestre		
1 – Receitas Correntes	R\$ 18.455.197,58	R\$ 4.613.799,40	R\$ 5.740.897,58	R\$ 5.740.897,58	31,11%	124,43%
Receita Tributária	R\$ 561.640,58	R\$ 140.410,15	R\$ 133.232,90	R\$ 133.232,90	23,72%	94,89%
Receita de Contribuições	R\$ 19.180,39	R\$ 4.795,10	R\$ 9.526,42	R\$ 9.526,42	49,67%	198,67%
Receita Patrimonial	R\$ 189.665,86	R\$ 47.416,47	R\$ 64.871,89	R\$ 64.871,89	34,20%	136,81%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 109.130,11	R\$ 27.282,53	R\$ 31.051,61	R\$ 31.051,61	28,45%	113,82%
Transferências Correntes	R\$ 16.728.082,58	R\$ 4.182.020,65	R\$ 5.428.398,23	R\$ 5.428.398,23	32,45%	129,80%
Outras Rec. Correntes	R\$ 847.498,06	R\$ 211.874,52	R\$ 73.816,53	R\$ 73.816,53	8,71%	34,84%
2 – Receitas de Capital	R\$ 1.320.516,12	R\$ 330.129,03	R\$ 150.154,27	R\$ 150.154,27	11,37%	45,48%
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Alienação de Bens	R\$ 43.654,03	R\$ 10.913,51	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amort. de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transfer. De Capital	R\$ 1.247.000,00	R\$ 311.750,00	R\$ 136.500,00	R\$ 136.500,00	10,95%	43,79%
Outras Rec. De Capital	R\$ 29.862,09	R\$ 7.465,52	R\$ 13.654,27	R\$ 13.654,27	45,72%	182,90%
(-) Deduções da Receita	R\$ 2.275.713,70	R\$ 568.928,43	R\$ 769.585,20	R\$ 769.585,20	33,82%	135,27%
Total da Receita	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.121.466,65	R\$ 5.121.466,65	29,27%	117,06%

Fonte: Balanço da Receita

DESPESA

considerando todas as fontes de recursos, a despesa total liquidada, no período de janeiro a fevereiro, apresentou superior à receita realizada. Em valores acumulados, a correlação despesa total/receita foi de 73,24%, demonstrando um superávit na execução orçamentária de R\$ R\$ 1.370.407,36. Esse resultado permite confirmar o comportamento esperado para as metas estimadas para o período.

As despesas liquidadas, até o mês de abril de 2017 totalizaram R\$ 3.751.059,29, valor equivalente a uma realização de 21,43% da previsão para o exercício. As despesas correntes, até o mês de abril de 2017 totalizaram R\$ 3.711.850,11, valor equivalente a uma realização de 25,65% da previsão para o exercício. Os juros da dívida realizada, até o mês de abril de 2017 totalizaram R\$ - , valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício. As despesas de capital, até o mês de abril de 2017 totalizaram R\$ 39.209,18, valor equivalente a uma realização de 1,57% da previsão para o exercício. A amortização da Dívida, até o mês de abril de 2017 totalizaram R\$ - , valor equivalente a uma realização de 0,00% da previsão para o exercício.

DESPESAS (TODAS AS FONTES DE RECURSOS)

Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	Real./Prev	% Real./Prog.
Despesas Correntes	R\$ 14.469.809,58	R\$ 3.617.452,40	R\$ 3.711.850,11	R\$ 3.711.850,11	25,65%	102,61%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 9.176.108,73	R\$ 2.294.027,18	R\$ 2.513.771,38	R\$ 2.513.771,38	27,39%	109,58%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 1,00	R\$ 0,25	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	R\$ 5.293.699,85	R\$ 1.323.424,96	R\$ 1.198.078,73	R\$ 1.198.078,73	22,63%	90,53%



Despesas de Capital	R\$ 2.504.086,17	R\$ 626.021,54	R\$ 39.209,18	R\$ 39.209,18	1,57%	6,26%
Investimentos	R\$ 2.504.085,17	R\$ 626.021,29	R\$ 39.209,18	R\$ 39.209,18	1,57%	6,26%
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 1,00	R\$ 0,25	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Transferências ao RPPS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 526.104,25	R\$ 131.526,06	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Despesa Total	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 3.751.059,29	R\$ 3.751.059,29	21,43%	85,74%

Fonte: Balanço Orçamentário

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Receita Realizada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Quadrimestre	Realizada até o Quadrimestre	Real./Prev	%
(1) Receita Total	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 5.121.466,65	R\$ 5.121.466,65	29,27%	117,06%
Despesa Liquidada	Previsão Atualizada	Programada no Período	Realizada no Período	Realizada até o Período	Real./Prev	%
Despesas Correntes	R\$ 14.469.809,58	R\$ 3.617.452,40	R\$ 3.711.850,11	R\$ 3.711.850,11	25,65%	102,61%
Despesas de Capital	R\$ 2.504.086,17	R\$ 626.021,54	R\$ 39.209,18	R\$ 39.209,18	1,57%	6,26%
Transferências ao RPPS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Reserva de Contingencia	R\$ 526.104,25	R\$ 131.526,06	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
(2) Despesa Total	R\$ 17.500.000,00	R\$ 4.375.000,00	R\$ 3.751.059,29	R\$ 3.751.059,29	21,43%	85,74%
Resultado Orçamentário (1-2)	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.370.407,36	R\$ 1.370.407,36	0,00%	0,00%
Relação Despesa/Receita (2 / 1)	100,00%	100,00%	73,24%	73,24%	100,00%	100,00%

Fonte: Receita Realizada e Despesas por Fonte

O demonstrativo acima permite evidenciar que o Município, além de honrar seus compromissos financeiros. Já em relação ao resultado obtido no período em questão o qual apresentou , execução de despesa menor que os recursos arrecadados. E , em termos análticos resultou em um superávit de R\$ 1.370.407,36 .

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

No primeiro quadrimestre do exercício de 2017, os principais investimentos foram:

Aquisição de Equipamentos e Material Permanente;

Revitalização de Praças Escolares;

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Educação (MDE + FUNDEB) - 25% da Receita	R\$ 990.445,57	R\$ 990.445,57
Total das Receitas	R\$ 3.961.782,29	R\$ 3.961.782,29
Minimo a Aplicar em MDE (25%)	R\$ 990.445,57	R\$ 990.445,57
Cálculo da Despesa Constitucional com Educação (MDE + FUNDEB)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
MDE e FUNDEB	R\$ 1.060.885,37	R\$ 1.060.885,37
Restos a Pagar	R\$ 143.451,93	R\$ 143.451,93
Total da Despesa Realizada	R\$ 1.204.337,30	R\$ 1.204.337,30
(-) Despesas Liquidadas com Plus do FUNDEB	R\$ 384.759,42	R\$ 384.759,42
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 15.640,50	R\$ 15.640,50
Despesa Líquida Realizada	R\$ 803.937,38	R\$ 803.937,38
Percentual Aplicado	20,29%	20,29%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com manutenção do ensino, apuradas no quadrimestre totalizaram o valor de R\$ 1.204.337,30 , que corresponde a uma aplicação no período de 20,29% , da receita de impostos e transferencias. Que demonstra que o Município não atendeu o limite de 25% estabelecido pela constituição federal. o que represente ##### , a menos que o obrigatório que representa -R\$ 186.508,19 .

RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS DO FUNDEB

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Valor Recebido	R\$ 1.169.356,11	R\$ 1.169.356,11
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Cálculo da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 723.021,33	R\$ 723.021,33
Despesas Realizadas	R\$ 723.021,33	R\$ 723.021,33
Deduções da Despesa Constitucional com FUNDEB	R\$ 399.819,13	R\$ 399.819,13
(-) Desp. Liq. com Recursos do PLUS do FUNDEB	R\$ 384.759,42	R\$ 384.759,42
(-) Desp. Liq. Com Rend. Do FUNDEB	R\$ 15.059,71	R\$ 15.059,71
Gastos Constitucionais com FUNDEB	R\$ 323.202,20	R\$ 323.202,20
Percentual Total Aplicado no Período	27,64%	27,64%



CALCULO PARA APLICAÇÃO DOS 60% RECURSOS DO FUNDEB ART. 60, XII DO ADCT.

RECEITAS	Arrecadação no Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Transferencias do FUNDEB	R\$ 1.168.960,00	R\$ 1.168.960,00
DESPESAS	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa com Pessoal Realizadas FUNDEB	R\$ 205.088,26	R\$ 205.088,26
Percentual Total Aplicado no Período	17,54%	17,54%

Conforme demonstrativos acima, as despesas com FUNDEB, atingiram uma aplicação no período de 27,64% da receita realizada, e a despesa realizada corresponde a R\$ 323.202,20. E quanto a aplicação de 60% com Folha de Pagamento do magistério, este está abaixo do limite Legal Exigido.

APLICAÇÃO DE RECURSOS EM SAÚDE

RECEITAS	Arrecadação No Quadrimestre	Arrecadação Até o Quadrimestre
Receita Saúde (ASPS) - 15% da Receita	R\$ 594.267,34	R\$ 594.267,34
Total das Receitas	R\$ 3.961.782,29	R\$ 3.961.782,29
Mínimo a Aplicar em ASPS (15%)	R\$ 594.267,34	R\$ 594.267,34
Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS)	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre	Despesas Liquidadas Até o Quadrimestre
Despesa Liquidada no Período	R\$ 900.263,55	R\$ 900.263,55
Restos a Pagar Liquidado no ano	R\$ 45.991,76	R\$ 45.991,76
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 946.255,31	R\$ 946.255,31
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	R\$ 3.353,09	R\$ 3.353,09
Despesa Liquidada no Período	R\$ 942.902,22	R\$ 942.902,22
Percentual Aplicado	23,80%	23,80%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com saúde, atingiram uma aplicação total no período de 23,80% da receita realizada, e a despesa realizada correspondeu a R\$ 594.267,34. E quanto a aplicação mínima de 15%, esta foi superior ao limite Legal Exigido e demonstra que o município aplicou, 8,80% a mais no período que representa, R\$ 348.634,88.

DESPESA COM PESSOAL PODER EXECUTIVO E LEGISLATIVO

PODER	Despesa Liquidada	% RCL	Limite	Limite Legal
			Prudencial	
Executivo	R\$ 7.700.332,30	49,85%	51,30%	54,00%
Despesa Realizada	R\$ 7.700.332,30	49,85%		
Legislativo	R\$ 462.308,13	2,99%	5,70%	6,00%
Total	R\$ 8.162.640,43	52,85%	57,00%	60,00%

Conforme demonstrativo acima, as despesas com pessoal do poder executivo atingiu o percentual de 49,85% frente a receita corrente líquida no valor de R\$ 15.446.063,56.

E o poder Legislativo relizou despesas com pessoal que atingiram o percentual de 2,99%.

RESTOS A PAGAR

Poder	Insc. Ex. Ant.	Pagos	Cancelados	A Pagar
Executivo	R\$ 389.124,75	R\$ 264.970,35	R\$ 87,05	R\$ 124.067,35
Processados	R\$ 333.835,15	R\$ 258.005,80	R\$ -	R\$ 75.829,35
Nao Processados	R\$ 55.289,60	R\$ 6.964,55	R\$ 87,05	R\$ 48.238,00
Legislativo	R\$ 200,00	R\$ 140,64	R\$ 59,36	R\$ -
Processados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Nao Processados	R\$ 200,00	R\$ 140,64	R\$ 59,36	R\$ -
Total	R\$ 389.324,75	R\$ 265.110,99	R\$ 146,41	R\$ 124.067,35

Conforme demonstrativo acima, os restos a pagar do poder executivo apresentam um saldo de R\$ 75.829,35 referente a restos a pagar processados e o valor de R\$ 48.238,00 relativos a restos a pagar não processados.

O poder legislativo apresentou o saldo de restos a pagar processados de R\$ - e o montante de R\$ - , referente a restos a pagar não processados.

RESULTADO OPERACIONAL 3 QUADRIMESTRE DE 2016

1 - Receita Realizada	R\$ 5.121.466,65	R\$ 5.121.466,65
2 - Despesa Liquidada	R\$ 3.751.059,29	R\$ 3.751.059,29
3 - (1-2) Superávit ou Déficit	R\$ 1.370.407,36	R\$ 1.370.407,36
4 - Despesas sem Cobertura Financeira	R\$ -	R\$ -
5 - (3-4) Reequilíbrio Esperado:	alcançou	R\$ 1.370.407,36



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Churisca

Secretaria Municipal da Fazenda

conclusão

Os resultados apresentados permitem concluir que as metas de arrecadação e o limite de gastos estabelecidos foram atendidos, bem como, para o atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal, referente ao poder executivo, sendo que o município encerrou o Primeiro quadrimestre de 2017 com cerca de R\$1.370.407,36 de superávit e um superávit Anual de R\$1.370.407,36, o que deverá ser mantido no próximo quadrimestre para que seja mantido o reequilíbrio alcançado, através de medidas implementadas durante os exercícios anteriores para redução dos déficits dos exercícios de 2013 e 2014, os quais foram eliminados no exercício de 2015 e continua sob controle no atual exercício.é nosso parecer salvo melhor juizo sobre a matéria em questão.

Mauro Sérgio Rocha da Silva
Contador CRC/RS058.342

Joel Santos Subda
Resp. pela Sec. Municipal da Fazenda



Estado do Rio Grande do Sul

Prefeitura Municipal de Churupá

Secretaria Municipal da Fazenda